

Recreational Facilities

General

Revised
June 1991

130

CASON
RUSO
- 057 If you rent out recreational facilities or equipment, you may have to charge retail sales tax on the rental fees. This guide describes taxable and non-taxable rentals.

FACILITIES

Most charges or fees for the rental or use of **recreational facilities are not taxable**. Facilities include:

- arenas
- golf courses
- tennis courts
- driving ranges
- go-cart tracks
- bowling alleys
- curling rinks
- rifle ranges
- gymnasiums
- natural parks and campgrounds
- amusement rides
- cruise boats with operators
- ski tows
- pavilions, dance halls, etc.

If you charge more than \$4.00 for admission to an amusement park with rides and other entertainment or to a pavilion or dance hall where alcoholic beverages are served, you must obtain a vendor permit and charge 10% tax.

Since the federal government allows vendors the option of using GST-included pricing when billing customers, retail sales tax does not apply unless the GST-included price of admission is more than \$4.28 (\$4.00 + 7% GST).

Many recreational facilities have snack bars or food concessions. Since most sales are taxable, the operators of these facilities must have vendor permits. See Sales Tax Guides 121, "Prepared Foods", and 122, "Snack Foods and Candies", for more information.

EQUIPMENT

Most charges for the **rental of equipment are taxable**. Equipment includes:

- ski equipment
- golf clubs and carts
- life jackets
- hockey equipment
- fishing equipment
- sound and lighting equipment
- tennis racquets
- rifles
- boats
- canoes
- chairs, tables, etc.

Bowling shoes, boot-type roller skates and ice skates may be rented tax-exempt.

The rental of a boat without an operator is taxable. If a boat is rented with an operator, the rental is non-taxable and the owner must pay tax when the boat is purchased.

The rental of a boat, with or without a guide, is taxable. If a boat is rented with a guide, the charge for the guide is exempt if shown separately on the bill; otherwise, the entire charge is taxable. If the guide is also the operator, the paragraph above applies.

If you buy equipment for rental, you may buy it tax-exempt by issuing purchase exemption certificates to your suppliers. If the equipment is later put to a taxable use, you must pay tax on the fair value of the equipment at the time of change in use. See Ontario Sales Tax Guide 104, "Purchase Exemption Certificates", for more information.

The information in this publication is only a guideline. For more specific information, please consult the Retail Sales Tax Act or contact your local Retail Sales Tax Office listed in the blue pages of your telephone directory.

Installations de loisirs

Renseignements généraux

Révisé
juin 1991

130F

Si vous louez de l'équipement ou des installations de loisirs, il est possible que vous ayez à percevoir la taxe de vente au détail sur les frais de location. Ce guide vous donne la liste de l'équipement et des installations taxables et non taxables.

INSTALLATIONS

La plupart des frais de location ou des droits d'utilisation d'installations de loisirs ne sont pas taxables. Ces installations comprennent :

- les arénas
- les terrains de golf
- les courts de tennis
- les terrains d'exercice pour le golf
- les pistes de kart
- les salles de quilles
- les pistes de curling
- les champs et stands de tir
- les gymnases
- les parcs naturels et les terrains de camping
- les manèges
- les navires de croisière avec équipage
- les remonte-pentes
- les pavillons, salles de danse, etc.

Si le billet d'entrée à un parc d'attractions offrant des manèges et autres activités, ou à un pavillon ou une salle de danse où l'on sert des boissons alcoolisées, coûte plus de 4 \$, vous devez avoir un permis de vendeur et percevoir une taxe de 10 %.

Étant donné que le gouvernement fédéral autorise les vendeurs à facturer à leurs clients des prix TPS incluse, la taxe de vente au détail ne s'applique que sur les prix TPS incluse excédant 4,28 \$ (4 \$ + TPS de 7 %).

De nombreuses installations de loisirs ont des casse-croûte ou des comptoirs où l'on vend des repas; la plupart de ces ventes étant taxables, les exploitants de ces installations doivent avoir un permis de vendeur. Vous trouverez des renseignements complémentaires dans les Guides de la taxe de vente de l'Ontario, 121F, «Aliments Préparés», et 122F, «Grignotines et bonbons».

EQUIPEMENT

La plupart des frais de location d'équipement sont taxables. Cet équipement comprend :

- l'équipement de ski
- les bâtons et voitures de golf
- les gilets de sauvetage
- l'équipement de hockey
- le matériel de pêche
- le matériel de son et d'éclairage
- les raquettes de tennis
- les carabines
- les bateaux
- les canots
- les chaises et tables, etc.

Les chaussures de quilles, les patins à roulettes munis de bottines et les patins à glace loués sont exempts de taxe. La location d'un bateau sans les services d'un capitaine est taxable. Si en louant un bateau, on retient les services d'un capitaine, la location est exempte de taxe. Toutefois, le propriétaire paye la taxe à l'achat du bateau. La location d'un bateau, avec ou sans guide, est taxable. Lorsqu'un bateau est loué avec guide, la partie des frais pour le guide est exempte de taxe si elle est facturée séparément; sinon la taxe s'applique au total des frais de location. Si le guide est en même temps le capitaine, on applique les modalités du paragraphe ci-dessus.

Si vous achetez de l'équipement en vue de le louer, vous serez exonéré de la taxe de vente si vous présentez à vos fournisseurs une déclaration d'exemption de taxe. Si cet équipement est ensuite utilisé à des fins taxables, vous devez payer la taxe sur la juste valeur de l'équipement au moment de la transition. Vous trouverez des renseignements complémentaires dans le Guide de la taxe de vente 104F, «Déclarations d'exemption de taxe».

Les renseignements donnés dans cette publication ne sont qu'à titre d'indication; pour plus de précision, veuillez consulter la Loi sur la taxe de vente au détail ou vous adresser au bureau régional de la taxe de vente au détail indiqué dans les pages bleues de l'annuaire.